# **Введение**

Налоги являются важнейшей частью финансовой политики государства, главным инструментом перераспределения национального дохода. Они обеспечивают сбор значительной части финансовых ресурсов при формировании бюджетов различных уровней, а также внебюджетных фондов. Любое государство использует налоговую политику в качестве регулятора как позитивных, так и негативных явлений рынка. Механизм налогообложения банков, страховых компаний, инвестиционных институтов также должен способствовать оптимизации объемов и направлений деятельности организаций финансового сектора экономики. Налоговая система Российской Федерации, находящаяся в настоящее время на стадии становления, постоянно развивается. Нельзя не заметить, что в начале 90-х годов прошлого века налоги в своей основе формировались в условиях экономического кризиса, что не могло не отразиться на их качестве, структуре и ставках. Неопределенность будущих структурных преобразований в экономике, быстро меняющееся правовое пространство, отсутствие собственного опыта и знаний о международном опыте построения налоговых систем, приспособленных к функционированию рыночной экономики, явились главной причиной того, что вновь созданной российской налоговой системе присущи серьезные недостатки.

Налоговая система Российской Федерации включает значительное разнообразие платежей, которые можно классифицировать по различным основаниям. Для налогоплательщиков наиболее актуальными является деление налогов и сборов по уровню установления (федеральные, региональные и местные) и субъекту налогообложения (налоги с юридических лиц, налоги с физических лиц и смешанные налоги, уплачиваемые обеими категориями налогоплательщиков).

В нашей работе мы моделируем систему налогообложения для предприятия, рассматривая обычный режим налогообложения и упрощенную систему налогообложения. Нам нужно рассчитать и изучить специфику следующих налогов: НДФЛ, ЕСН, земельный налог, транспортный налог, НДС, налог на имущество, налог на прибыль.

Расчет проведем в текущем 2008 году, используя следующие исходные данные:

1. в январе начислена заработная плата директору в размере 11800 р., главному бухгалтеру – 10000 р., инженеру – 7700 р., первому рабочему – 7000 р., второму рабочему – 7100 р., третьему рабочему – 6000 р. Заработная плата ежемесячно увеличивается на 5%;
2. по итогам работы в феврале каждому работнику выплачена материальная помощь из резервного фонда предприятия в размере 10000 р.;
3. в марте месяце главному бухгалтеру был оплачен больничный лист 3200 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Должность работника | Условия для расчета НДФЛ и ЕСН | |
|
| директор | 2 ребенка | Награжден орденом славы III степени |
| Главный бухгалтер | 1 ребенок | Инвалид II группы |
| инженер | - |  |
| 1 раб. | 3 ребенка |  |
| 2 раб. | 1 ребенок | Вдовец |
| 3 раб. | 2 ребенка |  |

# 

# **1. Налог на доходы физических лиц (глава 23 НК РФ)**

Налогоплательщиками (ст. 207) признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

К доходам (ст. 208) от источников в РФ относятся:

1. дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от индивидуальных российских предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ;
2. страховые выплаты при наступлении страхового случая;
3. доходы, полученные от использования в РФ авторских или иных смежных прав;
4. доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в РФ;
5. доходы от реализации: недвижимого имущества, находящегося в РФ; прав требования к российской организации или иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства на территории РФ; иного имущества, находящегося в РФ и принадлежащего физическому лицу; и др.

При определении налоговой базы (ст. 210) учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Не подлежат налогообложению следующие виды доходов физических лиц (ст. 217):

– государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности, а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к этим пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам;

– пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством;

– вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;

– алименты, получаемые налогоплательщиком;

– суммы, получаемые налогоплательщиком в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования;

– суммы единовременной материальной помощи, оказываемой: налогоплательщикам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью на основании решений органов законодательной и исполнительной власти;

– работодателями членами семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена его семьи;

– все виды установленных законодательством РФ компенсационных выплат, связанных с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива или соответствующего денежного возмещения;

– доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период (календарный год):

стоимость призов в денежных и натуральных формах, полученных на конкурсах и на соревнованиях;

суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности и по возрасту; и др.

При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение следующих стандартных налоговых вычетов (ст. 218):

1. в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующих категории налогоплательщиков:
   * лиц, получивших и перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, либо с работами по ликвидации последствий катастрофы последствий на Чернобыльской АЭС;
   * военнослужащих, граждан, уволенных с военной службы, а также военнообязанных, призванных на специальные сборы и привлеченных в этот период для выполнения работ, связанных с ликвидацией последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, включая взлетно-подъемный, инженерно-технический составы гражданской авиации, независимо от места дислокации и выполняемых ими работ;
   * лиц, непосредственно участвовавших в подземных испытаниях ядерного оружия в условиях нештатных радиационных ситуаций и действия других поражающих факторов ядерного оружия;
   * инвалидов из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II, III групп вследствие ранения, контузии и увечья, полученных при защите РФ, либо полученных вследствие заболевания, связанных с пребыванием на фронте и др.;
2. налоговый вычет в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков:
   * + Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней;
     + инвалидов с детства, а также инвалидов I и II групп;
     + лиц, отдавших костный мозг для спасения жизни людей и др.

3. налоговый вычет в размере 400 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на те категории налогоплательщиков, которые не перечислены выше, и действуют до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым агентом, предоставляющий данный стандартный налоговый вычет, превысил 20000 рублей. Начиная с месяца, в котором доход превысил 20000 рублей, налоговый вычет не применяется.

4. налоговый вычет в размере 600 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется:

* каждого ребенка у налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок и которые являются родителями или супругами родителей;
* каждого ребенка у налогоплательщиков, которые являются опекунами или попечителями, приемными родителями. Указанный налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщиков, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым агентом, представляющим данный стандартный вычет, превысил 40000 рублей. Начиная с месяца, в котором доход превысил 40000 рублей, налоговый вычет не применяется. Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта, в возрасте до 24 лет у родителей и (или) супругов родителей, опекунов или попечителей, приемных родителей. Указанный налоговый вычет удваивается в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком инвалидом, а также в случае, если учащийся очной формы обучения, аспирант, ординатор, студент в возрасте до 24 лет является инвалидом I или II группы. Вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам и попечителям, приемным родителям налоговый вычет производится в двойном размере.

Налоговая ставка устанавливается в размере 13%, если иное не предусмотрено ст. 224.

Налоговая ставка устанавливается в размере 35% в отношении:

* стоимости любых выигрышей и призов в части превышения размеров, указанных в этой главе,
* страховых выплат по договорам добровольного страхования в части превышения размеров, указанных в этой главе, и др.

Налоговая ставка устанавливается в размере 9% в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов и др.

Налоговая декларация (ст. 229) представляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. В налоговых декларациях физические лица указывают все полученные ими в налоговом периоде доходы, источники их выплаты, налоговые вычеты, суммы налога, удержанные налоговыми агентами, суммы фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей, суммы налога, подлежащие уплате (доплате) или возврату по итогам налогового периода.

В нашей работе мы начисляем НДФЛ на заработную плату и другие выплаты, предоставляя работникам следующие соответствующие вычеты:

* директору – 500 р. (ст. 218 п. 2) и 1 200 р. на 2 детей (ст. 218 п. 4);
* главному бухгалтеру – 500 р. (ст. 218 п. 2) и 600 р. на 1 ребенка (ст. 218 п. 4);
* инженеру по сбыту – 400 р. (ст. 218 п. 3) и 3600 р. на 3 детей (ст. 218 п. 4);
* I работнику – 400 р. (ст. 218 п. 3) и 600 р. на 1 ребенка (ст. 218 п. 4);
* II работнику – 3000 р. (ст. 218 п. 1) и 600 р. на 1 ребенка (ст. 218 п. 4);
* III работнику – 400 р. (ст. 218 п. 3) и 1200 р. на 2 детей (ст. 218 п. 4).

Для исчисления НДФЛ нам понадобится таблица условий из введения. В соответствии с ней и с НК РФ составляем расчетно-платежные ведомости на каждый месяц, и заполним налоговую карточку на 1 рабочего. Представим карточку в приложении.

Налоговой базой будет являться заработная плата с облагаемыми выплатами за вычетом стандартных налоговых вычетов и необлагаемых выплат. НДФЛ удерживаем в размере 13%.

В январе пособие на погребение, полученное главным бухгалтером, не облагается НДФЛ (ст. 217 п. 8)

Расчетно-платежная ведомость за январь

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность работника | Итого начислено | Другие выплаты | Стандартные налоговые вычеты | | | Налоговая база | Удержан НДФЛ | Сумма к выдаче |
| на раб. | на детей | итого |
| директор | 11 800 |  | 500 | 1 200 | 2 300 | 9 500 | 1 235 | 10 565 |
| глав. бух | 10 000 | 10 000 | 500 | 600 | 500 | 9 500 | 1 235 | 18 765 |
| инженер по сбыту | 7 700 |  | 400 |  | 1 600 | 6 100 | 793 | 6 907 |
| 1 раб. | 7 000 |  | 400 | 1 800 | 2 200 | 4 800 | 624 | 6 376 |
| 2 раб. | 7 100 |  | 3 000 | 600 | 3 600 | 3 500 | 455 | 6 645 |
| 3 раб. | 6 000 |  | 400 | 1200 | 400 | 5 600 | 728 | 5 272 |

Расчетно-платежная ведомость за февраль

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность работника | Итого начислено | Стандартные налоговые вычеты | | | Налоговая база | Удержан НДФЛ | Сумма к выдаче |
| на раб. | на детей | итого |
| директор | 12 390 | 500 | 1 200 | 2 300 | 10 090 | 1 312 | 11 078 |
| глав. бух | 10 500 | 500 | 600 | 500 | 10 000 | 1 300 | 9 200 |
| инженер по сбыту | 8 085 |  |  | 1 200 | 6 885 | 895 | 7 190 |
| 1 раб. | 7 350 |  | 1 800 | 1 800 | 5 550 | 722 | 6 629 |
| 2 раб. | 7 455 | 3 000 | 600 | 3 600 | 3 855 | 501 | 6 954 |
| 3 раб. | 6 300 |  | 1200 |  | 6 300 | 819 | 5 481 |

Стандартный налоговый вычет как работник не получают инженер по сбыту и первый и третий рабочий, в связи с превышением суммарной заработной платы 20 тыс. руб. (ст. 218 п. 3 НК ч. II).

Расчетно-платежная ведомость за март

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность работника | Итого начислено | Стандартные налоговые вычеты | | | Налоговая база | Удержан НДФЛ | Сумма к выдаче |
| на раб. | на детей | итого |
| директор | 13 010 | 500 | 1 200 | 500 | 12 510 | 1 626 | 11 383 |
| глав. бух | 11 025 | 500 | 600 | 500 | 10 525 | 1 368 | 9 657 |
| инженер по сбыту | 8 489 |  |  |  | 8 489 | 1 104 | 7 386 |
| 1 раб. | 7 718 |  | 1 800 | 1 800 | 5 918 | 769 | 6 948 |
| 2 раб. | 7 828 | 3 000 | 600 | 3 600 | 4 228 | 550 | 7 278 |
| 3 раб. | 6 615 |  | 1200 |  | 6 615 | 860 | 5 755 |

Стандартные налоговые вычеты по детям не предоставляются ни одному из работников, т. к. суммарные доходы за несколько месяцев у каждого из них превышают 40 тыс. руб. (ст. 218 п. 4 НК ч. II).

Расчетно-платежная ведомость за апрель

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность работника | Итого начислено | Стандартные налоговые вычеты | | | Налоговая база | Удержан НДФЛ | Сумма к выдаче |
| на раб. | на детей | итого |
| директор | 13 660 | 500 | 1 200 | 500 | 13 160 | 1 711 | 11 949 |
| глав. бух | 11 576 | 500 | 600 | 500 | 11 076 | 1 440 | 10 136 |
| инженер по сбыту | 8 914 |  |  |  | 8 914 | 1 159 | 7 755 |
| 1 раб. | 8 103 |  | 1 800 |  | 8 103 | 1 053 | 7 050 |
| 2 раб. | 8 219 | 3 000 | 600 | 3 000 | 5 219 | 678 | 7 541 |
| 3 раб. | 6 946 |  | 1200 |  | 6 946 | 903 | 6 043 |

Расчетно-платежная ведомость за май

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность работника | Итого начислено | Стандартные налоговые вычеты | | | Налоговая база | Удержан НДФЛ | Сумма к выдаче |
| на раб. | на детей | итого |
| директор | 14 343 | 500 |  | 500 | 13 843 | 1 800 | 12 543 |
| глав. бух | 12 155 | 500 |  | 500 | 11 655 | 1 515 | 10 640 |
| инженер по сбыту | 9 359 |  |  |  | 9 359 | 1 217 | 8 143 |
| 1 раб. | 8 509 |  |  |  | 8 509 | 1 106 | 7 402 |
| 2 раб. | 8 630 | 3 000 |  | 3 000 | 5 630 | 732 | 7 898 |
| 3 раб. | 7 293 |  |  |  | 7 293 | 948 | 6 345 |

4 000 р. материальной помощи, выданной в мае каждому работнику мы не облагаем НДФЛ (ст. 217 п. 28); включаем в налоговую базу только оставшуюся часть материальной помощи 4 500 р.

Расчетно-платежная ведомость за июнь

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность работника | Итого начислено | Стандартные налоговые вычеты | | | Налоговая база | Удержан НДФЛ | Сумма к выдаче |
| на раб. | на детей | итого |
| директор | 15 060 | 500 |  | 500 | 14 560 | 1 893 | 13 167 |
| глав. бух | 12 763 | 500 |  | 500 | 12 263 | 1 594 | 11 169 |
| инженер по сбыту | 9 827 |  |  |  | 9 827 | 1 278 | 8 550 |
| 1 раб. | 8 934 |  |  |  | 8 934 | 1 161 | 7 773 |
| 2 раб. | 9 062 | 3 000 |  | 3 000 | 6 062 | 788 | 8 274 |
| 3 раб. | 7 658 |  |  |  | 7 658 | 995 | 6 662 |

Расчетно-платежная ведомость за июль

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность работника | Итого начислено | Другие выплаты | Стандартные налоговые вычеты | | | Налоговая база | Удержан НДФЛ | Сумма к выдаче |
| на раб. | на детей | итого |
| директор | 15 813 | 8 500 | 500 |  | 500 | 21 813 | 2 836 | 14 977 |
| глав. бух | 13 401 | 8 500 | 500 |  | 500 | 19 401 | 2 522 | 12 879 |
| инженер по сбыту | 10 319 | 8 500 |  |  |  | 16 819 | 2 186 | 10 132 |
| 1 раб. | 9 381 | 8 500 |  |  |  | 15 881 | 2 064 | 9 316 |
| 2 раб. | 9 515 | 8 500 | 3 000 |  | 3 000 | 13 015 | 1 692 | 9 823 |
| 3 раб. | 8 041 | 8 500 |  |  |  | 14 541 | 1 890 | 8 150 |

Расчетно-платежная ведомость за август

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность работника | Итого начислено | Другие выплаты | Стандартные налоговые вычеты | | | Налоговая база | Удержан НДФЛ | Сумма к выдаче |
| на раб. | на детей | итого |
| директор | 16 604 |  | 500 |  | 500 | 16 104 | 2 093 | 14 510 |
| глав. бух | 14 071 |  | 500 |  | 500 | 13 571 | 1 764 | 12 307 |
| инженер по сбыту | 10 835 | 60 000 |  |  |  | 10 835 | 1 409 | 69 426 |
| 1 раб. | 9 850 |  |  |  |  | 9 850 | 1 280 | 8 569 |
| 2 раб. | 9 990 |  | 3 000 |  | 3 000 | 6 990 | 909 | 9 082 |
| 3 раб. | 8 443 |  |  |  |  | 8 443 | 1 098 | 7 345 |

Расчетно-платежная ведомость за сентябрь

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность работника | Итого начислено | Стандартные налоговые вычеты | | | Налоговая база | Удержан НДФЛ | Сумма к выдаче |
| на раб. | на детей | итого |
| директор | 17 434 | 500 |  | 500 | 16 934 | 2 201 | 15 233 |
| глав. бух | 14 775 | 500 |  | 500 | 14 275 | 1 856 | 12 919 |
| инженер по сбыту | 11 376 |  |  |  | 11 376 | 1 479 | 9 897 |
| 1 раб. | 10 342 |  |  |  | 10 342 | 1 344 | 8 998 |
| 2 раб. | 10 490 | 3 000 |  | 3 000 | 7 490 | 974 | 9 516 |
| 3 раб. | 8 865 |  |  |  | 8 865 | 1 152 | 7 712 |

Расчетно-платежная ведомость за октябрь

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность работника | Итого начислено | Стандартные налоговые вычеты | | | Налоговая база | Удержан НДФЛ | Сумма к выдаче |
| на раб. | на детей | итого |
| директор | 18 306 | 500 |  | 500 | 17 806 | 2 315 | 15 991 |
| глав. бух | 15 513 | 500 |  | 500 | 15 013 | 1 952 | 13 562 |
| инженер по сбыту | 11 945 |  |  |  | 11 945 | 1 553 | 10 392 |
| 1 раб. | 10 859 |  |  |  | 10 859 | 1 412 | 9 448 |
| 2 раб. | 11 014 | 3 000 |  | 3 000 | 8 014 | 1 042 | 9 973 |
| 3 раб. | 9 308 |  |  |  | 9 308 | 1 210 | 8 098 |

Расчетно-платежная ведомость за ноябрь

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность работника | Итого начислено | Другие выплаты | Стандартные налоговые вычеты | | | Налоговая база | Удержан НДФЛ | Сумма к выдаче |
| на раб. | на детей | итого |
| директор | 19 221 | 17 800 | 500 |  | 500 | 18 721 | 2 434 | 34 587 |
| глав. бух | 16 289 |  | 500 |  | 500 | 15 789 | 2 053 | 14 236 |
| инженер по сбыту | 12 542 |  |  |  |  | 12 542 | 1 631 | 10 912 |
| 1 раб. | 11 402 |  |  |  |  | 11 402 | 1 482 | 9 920 |
| 2 раб. | 11 565 |  | 3 000 |  | 3 000 | 8 565 | 1 113 | 10 452 |
| 3 раб. | 9 773 |  |  |  |  | 9 773 | 1 271 | 8 503 |

В ноябре директору был оплачен больничный лист в сумме 7800 руб. В соответствии со ст. 217 п. 1 НК ч. II, данная сумма включается в налоговую базу в полном размере.

Расчетно-платежная ведомость за декабрь

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность работника | Итого начислено | Стандартные налоговые вычеты | | | Налоговая база | Удержан НДФЛ | Сумма к выдаче |
| на раб. | на детей | итого |
| директор | 20 182 | 500 |  | 500 | 19 682 | 2 559 | 17 623 |
| глав. бух | 17 103 | 500 |  | 500 | 16 603 | 2 158 | 14 945 |
| инженер по сбыту | 13 170 |  |  |  | 13 170 | 1 712 | 11 458 |
| 1 раб. | 11 972 |  |  |  | 11 972 | 1 556 | 10 416 |
| 2 раб. | 12 143 | 3 000 |  | 3 000 | 9 143 | 1 189 | 10 955 |
| 3 раб. | 10 262 |  |  |  | 10 262 | 1 334 | 8 928 |

# **2. Единый социальный налог (глава 24 НК РФ)**

ЕСН является налогом, включаемым в затраты на производство продукции.

Налогоплательщиками налога признаются (ст. 235):

1. лица, производящие выплаты физическим лицам (организации, индивидуальные предприниматели, лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями);
2. индивидуальные предприниматели, адвокаты. Члены крестьянского (фермерского) хозяйства приравниваются к индивидуальным предпринимателям.

Если налогоплательщик одновременно относится к нескольким категориям налогоплательщиков, указанных выше, он исчисляет и уплачивает налог по каждому основанию.

Объектом налогообложения признаются (ст. 236):

для организаций и др. – выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплаченных индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам;

для индивидуальных предпринимателей – доходы от предпринимательской или иной профессиональной деятельности, уменьшенные на величину расходов, связанных с их извлечением.

Налоговая база (ст. 237) определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, которые включаются в налоговую базу, согласно положениям, установленным в 24 главе НК РФ.

При определении налоговой базы учитываются любые выплаты и вознаграждения, вне зависимости от формы, в которой осуществляются данные выплаты: полная или частичная оплата товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), предназначенных для физического лица, в т.ч. коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в его интересах, оплата страховых взносов по договорам добровольного страхования.

Налогоплательщики определяют налоговую базу отдельно по каждому физическому лицу сначала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом.

Не подлежат налогообложению и не включаются в налоговую базу суммы выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, определяемые ст. 238 НК РФ:

* государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации;
* компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
* материальная помощь физическим лицам в связи со стихийными бедствиями или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов, членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена его семьи;
* сумма материальной помощи, выплачиваемая физическим лицам за счет бюджетных источников организациями, финансируемыми за счет средств бюджетов, не превышающие 3000 рублей на одно физическое лицо за налоговый период; и др.

От уплаты налога освобождаются (ст. 239):

* + организации любых организационно-правовых форм – сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100000 рублей на каждое физическое лицо, являющегося инвалидом I, II, III группы;
  + налогоплательщики – с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих 100000 рублей в течение налогового периода на каждое физическое лицо:

общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, их региональные и местные отделения;

учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздорови-тельных, физкультурно-спортивных, научных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям; и др.

* налогоплательщики, являющиеся инвалидами I, II, III группы, в части доходов от их предпринимательской деятельности и иной профессиональной деятельности, не превышающем 100000 рублей в течение налогового периода.

Налоговым периодом (ст. 240) признается календарный год, а отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Ставки налога (ст. 241) устанавливают законодательные органы РФ. Они являются едиными на всей территории государства, за исключением сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Налоговая база на каждое физ. лицо нарастающим итогом с начала года* | *Федеральный бюджет* | *Фонд социального страхования* | *Фонд обязательного медицинского страхования* | | *Итого* |
| *ФФОМС* | *ТФОМС* |
| До 280000  руб. | 20% | 3,20% | 0,80% | 2% | 26% |
| От 280001 руб. до 600000 руб. | 56000 руб. +7,9% с суммы, превышающей 280000 | 8960 руб.+1% с суммы, превышающей 280000 руб. | 2240 руб. +0,6% с суммы, превышающей 280000 руб. | 5600 руб. + 0,5% с суммы, превышающей 280000 руб. | 72800 руб.+10% с суммы, превышающей 280000 руб. |
| Свыше 600000 руб. | 81280 руб.+2% с суммы, превышающей 600000 руб. | 12480 руб. | 3840 руб. | 7200 руб. | 104800 руб. +2% с суммы, превышающей 600000 руб. |

Налог исчисляют налоговые агенты ежемесячно и нарастающим итогом с начала года и уплачивают его в виде авансовых платежей не позднее получения средств в банке на выплату работникам, но не позднее 15 числа следующего месяца (ст. 243).

По окончании отчетного налогового периода представляются налоговые декларации не позднее 20 числа следующего месяца, в ФСС – не позднее 15 числа следующего месяца, за истекшим налоговым периодом. По окончании года налогоплательщик обязан представить сведения в электронном виде в пенсионный фонд о произведенных отчислениях на пенсионное обеспечение по каждому работнику.

В нашей работе мы начисляем ЕСН на заработную плату и другие выплаты в соответствии со ст. 241 НК РФ. В нашем случае 8500 р. материальной помощи, выданной в мае каждому работнику мы облагаем ЕСН, включаем в налоговую базу всю сумму материальной помощи.

Расчеты на каждого работника представим в таблицах. И заполним индивидуальную карточку на 1 рабочего. Представим карточку в приложении.

###### Расчет ЕСН на доходы директора

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | | **Налоговая база** | **Федеральный бюджет** | | **Социальное страхование** | | **Медицинское страхование** | | | |
| **ФФОМС** | | **ТФОМС** | |
| ставка, % | сумма | ставка, % | сумма | ставка, % | сумма | ставка, % | сумма |
| январь | за месяц | 11 800 | 20,0 | 2 360 | 3,2 | 378 | 0,8 | 94 | 2,0 | 236 |
| на н.г. | 11 800 | ─ | 3 560 | ─ | 570 | ─ | 142 | ─ | 356 |
| февраль | за месяц | 12 390 | 20,0 | 2 478 | 3,2 | 396 | 0,8 | 99 | 2,0 | 248 |
| на н.г. | 24 190 | ─ | 6 038 | ─ | 966 | ─ | 241 | ─ | 604 |
| март | за месяц | 13 010 | 20,0 | 2 602 | 3,2 | 416 | 0,8 | 104 | 2,0 | 260 |
| на н.г. | 37 200 | ─ | 8 640 | ─ | 1 383 | ─ | 345 | ─ | 864 |
| апрель | за месяц | 13 660 | 20,0 | 2 732 | 3,2 | 437 | 0,8 | 109 | 2,0 | 273 |
| на н.г. | 50 859 | ─ | 11 372 | ─ | 1 820 | ─ | 454 | ─ | 1 137 |
| май | за месяц | 14 343 | 20,0 | 2 869 | 3,2 | 459 | 0,8 | 115 | 2,0 | 287 |
| на н.г. | 65 202 | ─ | 14 240 | ─ | 2 279 | ─ | 569 | ─ | 1 424 |
| июнь | за месяц | 15 060 | 20,0 | 3 012 | 3,2 | 482 | 0,8 | 120 | 2,0 | 301 |
| на н.г. | 80 263 | ─ | 17 253 | ─ | 2 761 | ─ | 690 | ─ | 1 725 |
| июль | за месяц | 22 313 | 20,0 | 4 463 | 3,2 | 714 | 0,8 | 179 | 2,0 | 446 |
| на н.г. | 102 576 | ─ | 21 715 | ─ | 3 475 | ─ | 868 | ─ | 2 172 |
| август | за месяц | 25 047 | 20,0 | 5 009 | 3,2 | 801 | 0,8 | 200 | 2,0 | 501 |
| на н.г. | 127 622 | ─ | 26 724 | ─ | 4 276 | ─ | 1 069 | ─ | 2 672 |
| сентябрь | за месяц | 26 299 | 20,0 | 5 260 | 3,2 | 842 | 0,8 | 210 | 2,0 | 526 |
| на н.г. | 153 921 | ─ | 31 984 | ─ | 5 118 | ─ | 1 279 | ─ | 3 198 |
| октябрь | за месяц | 27 614 | 20,0 | 5 523 | 3,2 | 884 | 0,8 | 221 | 2,0 | 552 |
| на н.г. | 181 535 | ─ | 37 507 | ─ | 6 002 | ─ | 1 500 | ─ | 3 751 |
| ноябрь | за месяц | 28 995 | 20,0 | 5 799 | 3,2 | 928 | 0,8 | 232 | 2,0 | 580 |
| на н.г. | 210 530 | ─ | 43 306 | ─ | 6 929 | ─ | 1 732 | ─ | 4 331 |
| декабрь | за месяц | 30 444 | 20,0 / 7,9 | 4 900 | 3,2 / 1,1 | 768 | 0,8 / 0,5 | 214 | 2,0 / 0,5 | 461 |
| на н.г. | 240 975 | ─ | 48 206 | ─ | 7 697 | ─ | 1 946 | ─ | 4 792 |

Оплаченный в ноябре больничный лист не включается в налоговую базу в соответствии со статьей 238 п. 1 НК ч. II.

В декабре доходы превышают 280 000 р., поэтому применяем регрессивную шкалу ставок.

Расчет ЕСН на доходы главного бухгалтера

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | | **Налоговая база** | **Федеральный бюджет** | | **Социальное страхование** | | **Медицинское страхование** | | | |
| **ФФОМС** | | **ТФОМС** | |
| ставка, % | сумма | ставка, % | сумма | ставка, % | сумма | ставка, % | сумма |
| январь | за месяц | 10 000 | 20,0 | 2 000 | 3,2 | 320 | 0,8 | 80 | 2,0 | 200 |
| на н.г. | 10 000 | ─ | 3 560 | ─ | 570 | ─ | 142 | ─ | 356 |
| февраль | за месяц | 10 500 | 20,0 | 2 100 | 3,2 | 336 | 0,8 | 84 | 2,0 | 210 |
| на н.г. | 20 500 | ─ | 5 660 | ─ | 906 | ─ | 226 | ─ | 566 |
| март | за месяц | 11 025 | 20,0 | 2 205 | 3,2 | 353 | 0,8 | 88 | 2,0 | 221 |
| на н.г. | 31 525 | ─ | 7 865 | ─ | 1 259 | ─ | 314 | ─ | 787 |
| апрель | за месяц | 11 576 | 20,0 | 2 315 | 3,2 | 370 | 0,8 | 93 | 2,0 | 232 |
| на н.г. | 43 101 | ─ | 10 180 | ─ | 1 629 | ─ | 407 | ─ | 1 018 |
| май | за месяц | 12 155 | 20,0 | 2 431 | 3,2 | 389 | 0,8 | 97 | 2,0 | 243 |
| на н.г. | 55 256 | ─ | 12 611 | ─ | 2 018 | ─ | 504 | ─ | 1 261 |
| июнь | за месяц | 12 763 | 20,0 | 2 553 | 3,2 | 408 | 0,8 | 102 | 2,0 | 255 |
| на н.г. | 68 019 | ─ | 15 164 | ─ | 2 427 | ─ | 606 | ─ | 1 516 |
| июль | за месяц | 19 901 | 20,0 | 3 980 | 3,2 | 637 | 0,8 | 159 | 2,0 | 398 |
| на н.г. | 87 920 | ─ | 19 144 | ─ | 3 063 | ─ | 765 | ─ | 1 914 |
| август | за месяц | 25 047 | 20,0 | 5 009 | 3,2 | 801 | 0,8 | 200 | 2,0 | 501 |
| на н.г. | 112 967 | ─ | 24 153 | ─ | 3 865 | ─ | 966 | ─ | 2 415 |
| сентябрь | за месяц | 26 299 | 20,0 | 5 260 | 3,2 | 842 | 0,8 | 210 | 2,0 | 526 |
| на н.г. | 139 266 | ─ | 29 413 | ─ | 4 707 | ─ | 1 176 | ─ | 2 941 |
| октябрь | за месяц | 27 614 | 20,0 | 5 523 | 3,2 | 884 | 0,8 | 221 | 2,0 | 552 |
| на н.г. | 166 880 | ─ | 34 936 | ─ | 5 590 | ─ | 1 397 | ─ | 3 494 |
| ноябрь | за месяц | 28 995 | 20,0 | 5 799 | 3,2 | 928 | 0,8 | 232 | 2,0 | 580 |
| на н.г. | 195 874 | ─ | 40 735 | ─ | 6 518 | ─ | 1 629 | ─ | 4 073 |
| декабрь | за месяц | 30 444 | 20,0 / 7,9 | 4 900 | 3,2 / 1,1 | 768 | 0,8 / 0,5 | 214 | 2,0 / 0,5 | 461 |
| на н.г. | 226 319 | ─ | 45 635 | ─ | 7 286 | ─ | 1 843 | ─ | 4 535 |

Главный бухгалтер является инвалидом II группы, поэтому в соответствии со ст. 239 НК РФ до величины дохода 100 000 р. он освобождается от уплаты ЕСН. В январе выданное главному бухгалтеру пособие на погребение не облагается ЕСН (ст. 238 п. 3).

Расчет ЕСН на доходы инженера по сбыту

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | | **Налоговая база** | **Федеральный бюджет** | | **Социальное страхование** | | **Медицинское страхование** | | | |
| **ФФОМС** | | **ТФОМС** | |
| ставка, % | сумма | ставка, % | сумма | ставка, % | сумма | ставка, % | сумма |
| январь | за месяц | 7 700 | 20,0 | 1 540 | 3,2 | 246 | 0,8 | 62 | 2,0 | 154 |
| на н.г. | 7 700 | ─ | 3 560 | ─ | 570 | ─ | 142 | ─ | 356 |
| февраль | за месяц | 8 085 | 20,0 | 1 617 | 3,2 | 259 | 0,8 | 65 | 2,0 | 162 |
| на н.г. | 15 785 | ─ | 5 177 | ─ | 829 | ─ | 207 | ─ | 518 |
| март | за месяц | 8 489 | 20,0 | 1 698 | 3,2 | 272 | 0,8 | 68 | 2,0 | 170 |
| на н.г. | 24 274 | ─ | 6 875 | ─ | 1 100 | ─ | 275 | ─ | 687 |
| апрель | за месяц | 8 914 | 20,0 | 1 783 | 3,2 | 285 | 0,8 | 71 | 2,0 | 178 |
| на н.г. | 33 188 | ─ | 8 658 | ─ | 1 386 | ─ | 346 | ─ | 866 |
| май | за месяц | 9 359 | 20,0 | 1 872 | 3,2 | 300 | 0,8 | 75 | 2,0 | 187 |
| на н.г. | 42 547 | ─ | 10 529 | ─ | 1 685 | ─ | 421 | ─ | 1 053 |
| июнь | за месяц | 9 827 | 20,0 | 1 965 | 3,2 | 314 | 0,8 | 79 | 2,0 | 197 |
| на н.г. | 52 375 | ─ | 12 495 | ─ | 2 000 | ─ | 499 | ─ | 1 249 |
| июль | за месяц | 16 819 | 20,0 | 3 364 | 3,2 | 538 | 0,8 | 135 | 2,0 | 336 |
| на н.г. | 69 193 | ─ | 15 859 | ─ | 2 538 | ─ | 634 | ─ | 1 586 |
| август | за месяц | 25 047 | 20,0 | 5 009 | 3,2 | 801 | 0,8 | 200 | 2,0 | 501 |
| на н.г. | 94 240 | ─ | 20 868 | ─ | 3 339 | ─ | 834 | ─ | 2 087 |
| сентябрь | за месяц | 26 299 | 20,0 | 5 260 | 3,2 | 842 | 0,8 | 210 | 2,0 | 526 |
| на н.г. | 120 539 | ─ | 26 128 | ─ | 4 181 | ─ | 1 045 | ─ | 2 613 |
| октябрь | за месяц | 27 614 | 20,0 | 5 523 | 3,2 | 884 | 0,8 | 221 | 2,0 | 552 |
| на н.г. | 148 153 | ─ | 31 651 | ─ | 5 065 | ─ | 1 266 | ─ | 3 165 |
| ноябрь | за месяц | 28 995 | 20,0 | 5 799 | 3,2 | 928 | 0,8 | 232 | 2,0 | 580 |
| на н.г. | 177 148 | ─ | 37 450 | ─ | 5 992 | ─ | 1 498 | ─ | 3 745 |
| декабрь | за месяц | 30 444 | 20,0 / 7,9 | 4 900 | 3,2 / 1,1 | 768 | 0,8 / 0,5 | 214 | 2,0 / 0,5 | 461 |
| на н.г. | 207 592 | ─ | 42 349 | ─ | 6 760 | ─ | 1 712 | ─ | 4 206 |

Расчет ЕСН на доходы I работника

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | | **Налоговая база** | **Федеральный бюджет** | | **Социальное страхование** | | **Медицинское страхование** | | | |
| **ФФОМС** | | **ТФОМС** | |
| ставка, % | сумма | ставка, % | сумма | ставка, % | сумма | ставка, % | сумма |
| январь | за месяц | 7 000 | 20,0 | 1 400 | 3,2 | 224 | 0,8 | 56 | 2,0 | 140 |
| на н.г. | 7 000 | ─ | 3 560 | ─ | 570 | ─ | 142 | ─ | 356 |
| февраль | за месяц | 7 350 | 20,0 | 1 470 | 3,2 | 235 | 0,8 | 59 | 2,0 | 147 |
| на н.г. | 14 350 | ─ | 5 030 | ─ | 805 | ─ | 201 | ─ | 503 |
| март | за месяц | 7 718 | 20,0 | 1 544 | 3,2 | 247 | 0,8 | 62 | 2,0 | 154 |
| на н.г. | 22 068 | ─ | 6 574 | ─ | 1 052 | ─ | 263 | ─ | 657 |
| апрель | за месяц | 8 103 | 20,0 | 1 621 | 3,2 | 259 | 0,8 | 65 | 2,0 | 162 |
| на н.г. | 30 171 | ─ | 8 194 | ─ | 1 311 | ─ | 327 | ─ | 819 |
| май | за месяц | 8 509 | 20,0 | 1 702 | 3,2 | 272 | 0,8 | 68 | 2,0 | 170 |
| на н.г. | 38 679 | ─ | 9 896 | ─ | 1 584 | ─ | 395 | ─ | 990 |
| июнь | за месяц | 8 934 | 20,0 | 1 787 | 3,2 | 286 | 0,8 | 71 | 2,0 | 179 |
| на н.г. | 47 613 | ─ | 11 683 | ─ | 1 870 | ─ | 467 | ─ | 1 168 |
| июль | за месяц | 15 881 | 20,0 | 3 176 | 3,2 | 508 | 0,8 | 127 | 2,0 | 318 |
| на н.г. | 63 494 | ─ | 14 859 | ─ | 2 378 | ─ | 594 | ─ | 1 486 |
| август | за месяц | 25 047 | 20,0 | 5 009 | 3,2 | 801 | 0,8 | 200 | 2,0 | 501 |
| на н.г. | 88 541 | ─ | 19 868 | ─ | 3 179 | ─ | 794 | ─ | 1 987 |
| сентябрь | за месяц | 26 299 | 20,0 | 5 260 | 3,2 | 842 | 0,8 | 210 | 2,0 | 526 |
| на н.г. | 114 840 | ─ | 25 128 | ─ | 4 021 | ─ | 1 005 | ─ | 2 513 |
| октябрь | за месяц | 27 614 | 20,0 | 5 523 | 3,2 | 884 | 0,8 | 221 | 2,0 | 552 |
| на н.г. | 142 454 | ─ | 30 651 | ─ | 4 905 | ─ | 1 226 | ─ | 3 065 |
| ноябрь | за месяц | 28 995 | 20,0 | 5 799 | 3,2 | 928 | 0,8 | 232 | 2,0 | 580 |
| на н.г. | 171 448 | ─ | 36 450 | ─ | 5 832 | ─ | 1 458 | ─ | 3 645 |
| декабрь | за месяц | 30 444 | 20,0 / 7,9 | 4 900 | 3,2 / 1,1 | 768 | 0,8 / 0,5 | 214 | 2,0 / 0,5 | 461 |
| на н.г. | 201 893 | ─ | 41 350 | ─ | 6 600 | ─ | 1 672 | ─ | 4 106 |

Расчет ЕСН на доходы II работника

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | | **Налоговая база** | **Федеральный бюджет** | | **Социальное страхование** | | **Медицинское страхование** | | | |
| **ФФОМС** | | **ТФОМС** | |
| ставка, % | сумма | ставка, % | сумма | ставка, % | сумма | ставка, % | сумма |
| январь | за месяц | 7 100 | 20,0 | 1 420 | 3,2 | 227 | 0,8 | 57 | 2,0 | 142 |
| на н.г. | 7 100 | ─ | 3 560 | ─ | 570 | ─ | 142 | ─ | 356 |
| февраль | за месяц | 7 455 | 20,0 | 1 491 | 3,2 | 239 | 0,8 | 60 | 2,0 | 149 |
| на н.г. | 14 555 | ─ | 5 051 | ─ | 809 | ─ | 202 | ─ | 505 |
| март | за месяц | 7 828 | 20,0 | 1 566 | 3,2 | 250 | 0,8 | 63 | 2,0 | 157 |
| на н.г. | 22 383 | ─ | 6 617 | ─ | 1 059 | ─ | 264 | ─ | 662 |
| апрель | за месяц | 8 219 | 20,0 | 1 644 | 3,2 | 263 | 0,8 | 66 | 2,0 | 164 |
| на н.г. | 30 602 | ─ | 8 260 | ─ | 1 322 | ─ | 330 | ─ | 826 |
| май | за месяц | 8 630 | 20,0 | 1 726 | 3,2 | 276 | 0,8 | 69 | 2,0 | 173 |
| на н.г. | 39 232 | ─ | 9 986 | ─ | 1 598 | ─ | 399 | ─ | 999 |
| июнь | за месяц | 9 062 | 20,0 | 1 812 | 3,2 | 290 | 0,8 | 72 | 2,0 | 181 |
| на н.г. | 48 294 | ─ | 11 799 | ─ | 1 888 | ─ | 472 | ─ | 1 180 |
| июль | за месяц | 16 015 | 20,0 | 3 203 | 3,2 | 512 | 0,8 | 128 | 2,0 | 320 |
| на н.г. | 64 308 | ─ | 15 002 | ─ | 2 401 | ─ | 600 | ─ | 1 500 |
| август | за месяц | 25 047 | 20,0 | 5 009 | 3,2 | 801 | 0,8 | 200 | 2,0 | 501 |
| на н.г. | 89 355 | ─ | 20 011 | ─ | 3 202 | ─ | 800 | ─ | 2 001 |
| сентябрь | за месяц | 26 299 | 20,0 | 5 260 | 3,2 | 842 | 0,8 | 210 | 2,0 | 526 |
| на н.г. | 115 654 | ─ | 25 271 | ─ | 4 044 | ─ | 1 010 | ─ | 2 527 |
| октябрь | за месяц | 27 614 | 20,0 | 5 523 | 3,2 | 884 | 0,8 | 221 | 2,0 | 552 |
| на н.г. | 143 268 | ─ | 30 794 | ─ | 4 927 | ─ | 1 231 | ─ | 3 079 |
| ноябрь | за месяц | 28 995 | 20,0 | 5 799 | 3,2 | 928 | 0,8 | 232 | 2,0 | 580 |
| на н.г. | 172 263 | ─ | 36 593 | ─ | 5 855 | ─ | 1 463 | ─ | 3 659 |
| декабрь | за месяц | 30 444 | 20,0 / 7,9 | 4 900 | 3,2 / 1,1 | 768 | 0,8 / 0,5 | 214 | 2,0 / 0,5 | 461 |
| на н.г. | 202 707 | ─ | 41 492 | ─ | 6 623 | ─ | 1 677 | ─ | 4 121 |

Расчет ЕСН на доходы III работника

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | | **Налоговая база** | **Федеральный бюджет** | | **Социальное страхование** | | **Медицинское страхование** | | | |
| **ФФОМС** | | **ТФОМС** | |
| ставка, % | сумма | ставка, % | сумма | ставка, % | сумма | ставка, % | сумма |
| январь | за месяц | 6 000 | 20,0 | 1 200 | 3,2 | 192 | 0,8 | 48 | 2,0 | 120 |
| на н.г. | 6 000 | ─ | 3 560 | ─ | 570 | ─ | 142 | ─ | 356 |
| февраль | за месяц | 6 300 | 20,0 | 1 260 | 3,2 | 202 | 0,8 | 50 | 2,0 | 126 |
| на н.г. | 12 300 | ─ | 4 820 | ─ | 772 | ─ | 192 | ─ | 482 |
| март | за месяц | 6 615 | 20,0 | 1 323 | 3,2 | 212 | 0,8 | 53 | 2,0 | 132 |
| на н.г. | 18 915 | ─ | 6 143 | ─ | 983 | ─ | 245 | ─ | 614 |
| апрель | за месяц | 6 946 | 20,0 | 1 389 | 3,2 | 222 | 0,8 | 56 | 2,0 | 139 |
| на н.г. | 25 861 | ─ | 7 532 | ─ | 1 206 | ─ | 301 | ─ | 753 |
| май | за месяц | 7 293 | 20,0 | 1 459 | 3,2 | 233 | 0,8 | 58 | 2,0 | 146 |
| на н.г. | 33 154 | ─ | 8 991 | ─ | 1 439 | ─ | 359 | ─ | 899 |
| июнь | за месяц | 7 658 | 20,0 | 1 532 | 3,2 | 245 | 0,8 | 61 | 2,0 | 153 |
| на н.г. | 40 811 | ─ | 10 522 | ─ | 1 684 | ─ | 420 | ─ | 1 052 |
| июль | за месяц | 14 541 | 20,0 | 2 908 | 3,2 | 465 | 0,8 | 116 | 2,0 | 291 |
| на н.г. | 55 352 | ─ | 13 430 | ─ | 2 149 | ─ | 537 | ─ | 1 343 |
| август | за месяц | 25 047 | 20,0 | 5 009 | 3,2 | 801 | 0,8 | 200 | 2,0 | 501 |
| на н.г. | 80 399 | ─ | 18 440 | ─ | 2 951 | ─ | 737 | ─ | 1 844 |
| сентябрь | за месяц | 26 299 | 20,0 | 5 260 | 3,2 | 842 | 0,8 | 210 | 2,0 | 526 |
| на н.г. | 106 698 | ─ | 23 700 | ─ | 3 792 | ─ | 948 | ─ | 2 370 |
| октябрь | за месяц | 27 614 | 20,0 | 5 523 | 3,2 | 884 | 0,8 | 221 | 2,0 | 552 |
| на н.г. | 134 312 | ─ | 29 222 | ─ | 4 676 | ─ | 1 168 | ─ | 2 922 |
| ноябрь | за месяц | 28 995 | 20,0 | 5 799 | 3,2 | 928 | 0,8 | 232 | 2,0 | 580 |
| на н.г. | 163 306 | ─ | 35 021 | ─ | 5 604 | ─ | 1 400 | ─ | 3 502 |
| декабрь | за месяц | 30 444 | 20,0 / 7,9 | 4 900 | 3,2 / 1,1 | 768 | 0,8 / 0,5 | 214 | 2,0 / 0,5 | 461 |
| на н.г. | 193 751 | ─ | 39 921 | ─ | 6 372 | ─ | 1 615 | ─ | 3 964 |

# **3. Земельный налог**

Необходимо рассчитать земельный налог. Кадастровая стоимость земли, занятой производственными фондами организации составляет 2850000 руб.

руб.

руб.

# 

# **4. Транспортный налог (глава 28 НК РФ)**

Транспортный налог является налогом, включаемым в затраты на производство продукции.

Налогоплательщиками (ст. 357) признаются юридические и физические лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения (ст. 358) признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы, и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Не является объектом налогообложения:

* весельные лодки, а также моторные лодки с мощностью двигателя до 5 лошадиных сил;
* автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил, полученные через органы социальной защиты населения;
* промысловые морские и речные суда;
* пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;
* самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы.

Налоговая база (ст. 359) определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах, как паспортная статистическая тяга реактивного двигателя (в отношении воздушных транспортных средств), как валовая вместимость в регистрированных тоннах (в отношении водных несамоходных транспортных средств).

Налоговым периодом (ст. 360) признается календарный год.

Налоговые ставки (ст. 361) устанавливаются законами субъектов РФ соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств и т.п.

Организации – юридические лица – налог исчисляют самостоятельно по транспортным средствам, числящимся у них на начало налогового периода и уплачивают его в виде авансовых платежей в 2 срока равными долями (до 1.06 и до 1.08 августа текущего года).

В случае приобретения юридическими лицами транспортных средств в течение налогового периода уплата налога осуществляется авансовым платежом до момента регистрации транспортных средств. Налог определяется как произведение ставки налога (в рублях), мощности двигателя (в лошадиных силах) и коэффициента, который равен отношению количества месяцев нахождения транспортного средства у налогоплательщика на количество месяцев в году.

В нашей работе мы исчисляем транспортный налог за год по имеющимся транспортным средствам: **Н = М дв (л.с.) \* С нал**; и по приобретенным: **Н = (М дв (л.с.)** \* **С нал** \* **Т) / 12**, где **Т-**число месяцев с момента приобретения транспорта до конца года.

*Расчет транспортного налога*

На балансе предприятия находятся два легковых автомобиля – Жигули 2107 (76 л/с), Волга 31106 (156 л/с) и шесть грузовых – КамАЗ (3 шт. по 210 л/с) и МАЗ (3 шт. по 180 л/с). Расчеты проводим в соответствии со ст. 361 п. 1 НК ч.II., в которой определены ставки налога (РФ) в зависимости от мощности транспортного средства.

#### Таблица 22

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование транспортного средства | | Мощность (л.с.) | | Ставка налога по РФ (р/л.с.) |
| Жигули 2107 | | 76 | | 25 |
| Жигули 2107 | | 76 | | 25 |
| КамАЗ | | 210 | | 65 |
| КамАЗ | | 210 | | 65 |
| Волга 31106 | 156 | | 50 | |

Легковые автомобили:

р. – Жигули 2107 (2 шт.)

р. – Волга 31106 (1 шт.)

Грузовые автомобили:

р. – КамАЗ 4310 (2 шт.)

Приобретены в августе 2 грузовых автомобиля:

р. – КамАЗ 4310 (1 шт.)

# **5. Налог на добавленную стоимость (глава 21 НК РФ)**

НДС является налогом, включаемым в цену продукции. Он представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, созданной на всех стадиях производства и определяемая как разница между стоимостью реализованных товаров, работ, услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

Налогоплательщиками (ст. 143) налога на добавленную стоимость признаются:

* организации;
* индивидуальные предприниматели;
* лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Объектом налогообложения (ст. 146) признаются следующие операции:

* + реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога;
  + передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд организации, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организации;
  + выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
  + ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Местом реализации товаров, работ, услуг признается территория РФ при наличии одного или нескольких обстоятельствах (ст. 147):

* + - товар находится на территории РФ и не отгружается и не транспортируется;
    - товар в момент отгрузки или транспортировки находится на территории РФ.

Операции, не подлежащие налогообложению (ст. 249):

* + предоставление арендодателем в аренду на территории РФ помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в РФ;
  + реализация важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники, протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним, технических средств, включая автомототранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов, очков (за исключением солнцезащитных), линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных);
  + медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями, а также услуги скорой медицинской помощи, оказываемой населению, услуги, оказываемые населению, по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы;
  + услуг по перевозке пассажиров городским транспортом общего пользования (за исключением такси), морским, речным, железнодорожным или автомобильным транспортом

и др.

При определении налогооблагаемой базы (ст. 153) выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Налоговый период (ст. 163) устанавливается как календарный месяц. Для налогоплательщиков с ежемесячными суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога, не превышающим один миллион рублей, налоговый период устанавливается как квартал.

Ставки налога (ст. 164) устанавливаются законодательными органами РФ и являются едиными на всей территории государства. Налогообложение производится:

1. по ставке 0% для товаров, работ, услуг на экспорт по некоторым операциям, связанным с освоением космоса, с реализацией товаров, работ, услуг государству и др.;
2. по ставке 10% при реализации продовольственных товаров и товаров детского ассортимента, перечень которых приведен в законе;
3. по ставке 18% по всем остальным.

Налоговая база определяется плательщиком самостоятельно на основании данных бухгалтерского учета за истекший налоговый период согласно положениям, установленным соответствующими статьями этой главы.

Налогоплательщики обязаны (ст. 169) вести учет выставленных к получению счетов-фактур, а также книгу покупок, книгу продаж по установленным формам, которые должны хранится у налогоплательщика не менее 5 лет с даты последней записи.

Уплата налога (ст. 174) производится плательщиком самостоятельно не позднее 20 числа следующего месяца за истекшим налоговым периодом. Налоговые декларации представляются в те же сроки.

В нашей работе **НДС полученный**мы рассчитываем как произведение ставки налога (18%) на объем реализованной продукции (в рублях). Показатель реализации продукции каждый месяц увеличивается на 4% (в январе – 875 т.р.)

**НДС уплаченный** можно представить в виде суммы НДС, уплаченный за приобретение материалов и комплектующих изделий, за оплату электроэнергии, по прочим затратам, связанные с производством продукции, за приобретение нового оборудования в сентябре месяце.

Стоимость материалов и комплектующих изделий определяется величиной 30% от объема реализованной продукции и ежемесячно увеличивается на 6%. Стоимость электроэнергии определяется величиной 25% от объема реализованной продукции и ежемесячно увеличивается на 5%. Стоимость прочих затрат, связанных с производством продукции, равна 60000 р. и ежемесячно увеличивается на 5%.

**НДС в бюджет** мы исчисляем как разность (**НДС полученный – НДС уплаченный**).

# **6. Налог на имущество**

Налог на имущество является налогом, относимым на финансовые результаты деятельности организации.

Налогоплательщиками признаются:

* российские организации;
* иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ.

Объектом налогообложения (ст. 374) для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета; для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ, объектом налогообложения признаются находящиеся на территории РФ недвижимое имущество, принадлежащее этим организациям на праве собственности.

Не признаются объектами налогообложения земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы), имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральными органами исполнительной власти.

Налоговая база (ст. 375) определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемая объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно, ежеквартально нарастающим итогом с начала года.

Налоговым периодом (ст. 379) признается календарный год, а отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Освобождаются от налогообложения (ст. 381):

1. организации и учреждения уголовно-исполнительной системы – в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;
2. религиозные организации – в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;
3. общероссийские общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, – в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;
4. организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, – в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями; и др.

Налоговые ставки (ст. 380) устанавливают субъекты РФ с учетом ставки, установленной в Федеральном законе, которая не может превышать 2,2%.

Налог исчисляется плательщиком самостоятельно и уплачивается в бюджет в виде авансовых платежей. Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере ¼ произведения соответствующей налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества, определяемой за отчетный период.

В нашей работе первоначальная стоимость (ПС) основных производственных фондов на начало года равна 3290000 р., остаточная стоимость (ОС) имущества: ОС = ПС – И (А), где А – износ (амортизация) основных фондов на начало года. Среднегодовая норма амортизации (На) равна 12%, поэтому На ежемесячная = 1%. В сентябре мы приобретаем новое оборудование, его стоимость без НДС равна 180000 р.

Поквартально рассчитаем налог на имущество организации:

1 квартал:

3290 – 100%

ОС1.01 – 100–20=80%

ОС1.01 = 2632 тыс. руб.

тыс. руб.

 тыс. руб.

 тыс. руб.

 тыс. руб.

тыс. руб.

 тыс. руб.

 тыс. руб.

2 квартал:

тыс. руб.

 тыс. руб.

тыс. руб.

тыс. руб.

 тыс. руб.

 тыс. руб.

3 квартал:

тыс. руб.

 тыс. руб.

Так как оборудование приобретено в сентябре, то

тыс. руб.

тыс. руб.

 тыс. руб.

 тыс. руб.

4 квартал:

Так как оборудование приобретено в сентябре, то амортизация в октябре будет составлять:

тыс. руб.

тыс. руб.

 тыс. руб.

тыс. руб.

 тыс. руб.

 тыс. руб.

В IV квартале: приобретенное оборудование мы ставим на учет с 1.10; а с 1.11 начисляем на него новую амортизацию.

Налог за I квартал будет равен ОФ Iср.год \* С нал (2,2%). Остальные кварталы аналогично.

За каждые 3 квартала мы выплачиваем в бюджет ¼ часть налога, а в четвертом квартале – налог за четвертый квартал за вычетом суммарного налога в бюджет за три предыдущих квартала.

# 

# **7. Налог на прибыль организаций (глава 25 НК РФ)**

Налогоплательщиками (ст. 246) признаются российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

Объектом налогообложения (ст. 247) признается прибыль, получаемая налогоплательщиком. Прибылью в целях налогообложения признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов.

В целях налогообложения могут применяться два метода признания или определения даты получения дохода:

1. метод начисления (ст. 271, 272). При использовании этого метода доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств и нового имущества и (или) имущественных прав. Для доходов от реализации признается день отгрузки, передачи работ, услуг, имущественных прав. Расходы признаются таковыми в том отчетном налоговом периоде, которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы оплаты.
2. кассовый метод (ст. 273), который может применяться, если в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации (без НДС) не превысила 1 миллион рублей за каждый квартал. При данном методе датой поступления дохода признается день поступления средств на расчетный счет банка и (или) в кассу, поступление иного имущества и (или) имущественных прав. Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты.

Выбранный налогоплательщиком метод, как порядок формирования расходов отражаются в приказе по учетной политике организации.

Налоговым периодом (ст. 285) признается календарный год, а отчетным периодом – первый квартал, полугодие, девять месяцев. Для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли, отчетным периодом признается 1 месяц, 2 месяц и т.д.

Налоговая база (ст. 274) определяется налогоплательщиком самостоятельно как денежное выражение налогооблагаемой прибыли. Налоговая база по прибыли, облагаемой по различным ставкам определяется налогоплательщиком отдельно.

Ставки налога установлены дифференцировано по видам доходов и категориям налогоплательщиков. Основная ставка налога на прибыль составляет 24%, при этом 6,5% налога зачисляется в федеральный бюджет, 17,5% налога зачисляется в бюджеты субъектов РФ. Налоговая ставка налога, подлежащая зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов РФ может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5%.

Налог рассчитывается налогоплательщиком самостоятельно по окончании отчетного периода нарастающим итогом с начала года и уплачивается в бюджет в виде авансовых платежей в следующие сроки: организации, у которых за предыдущие 4 квартала доходы от реализации, определенные в соответствии со ст. 249 не превышали в среднем 3 млн р. за каждый квартал, а также бюджетные учреждения, занимающиеся коммерческой деятельностью, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства, участники простого товариществ в отношении доходов, полученных ими от участия в простых товариществах, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

В нашей работе доходы от реализации превышают 3 млн р.за каждый квартал, поэтому мы рассчитываем налог на прибыль ежемесячно нарастающим итогом с начала года и уплачиваем в бюджет до 28 числа следующим за истекшим месяцем.

Прибыль, полученная от реализации продукции, равна учитываемому доходу за вычетом расходов, принимаемых к расчету.

Согласно ст. 248 НК РФ к доходам при расчете прибыли относятся:

* доходы от реализации товаров (работ и услуг) и имущественных прав,
* имущество (работы и услуги) или имущественные права, полученные безвозмездно, если получение этого имущества (работ и услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему, и др.

Согласно ст. 253 НК РФ расходами признаются:

* + расходы, связанные с производством и реализацией продукции (расходы, связанные с изготовлением, хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг и имущественных прав), расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание имущества, расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки; и т.п.
  + расходы, связанные с производством и (или) реализацией (материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы).

При определении налоговой базы не учитываются доходы (ст. 251) в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств; в виде средств имущества, полученного в виде безвозмездной помощи (содействия); в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования (гранты, инвестиции, средства, полученные из Российского фонда фундаментальных исследований, Российского гуманитарного научного фонда, средства, получаемые медицинскими организациями за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций).

При определении налоговой базы не учитываются расходы в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет, в виде вознаграждений, премий, сумм материальной помощи работникам, расходы на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества, в виде взносов на негосударственное пенсионное обеспечение.

В нашей работе доходами является выручка от реализации, а в расходы предприятия, включаются начисленная заработная плата, единый социальный налог, стоимость материалов и комплектующих изделий (без НДС), стоимость электроэнергии (без НДС), амортизационные отчисления, прочие расходы (без НДС), транспортный налог, земельный налог.

Налогооблагаемая прибыль – это учитываемые при определении прибыли доходы, уменьшенные на величину принимаемых к расчету расходов, за вычетом налога на имущество. Налог на прибыль рассчитываем произведением величины налогооблагаемой прибыли на ставку налога (24%). Чистая прибыль – оставшаяся часть прибыли после уплаты налога.

# **Заключение**

Общая сумма налогов, вносимая в бюджет, составляет 1496894 р.

При упрощенной системе налогообложения мы платим в бюджет: при налоговой базе – доходы – 470759 р., а при налоговой базе – (доходы-расходы) –111420 р.

Можно сделать вывод, что предприятию выгодно перейти на упрощенную систему.

Из диаграммы видно, что наибольшие затраты налогоплательщик несет но НДС, вторым по величине является ЕСН, а третьим – НДФЛ.

Чрезмерное налоговое бремя отрицательно влияет на спрос и предложение, удовлетворение производственных и личных потребностей, вызывает рост производства суррогатов, стесняет рынок, уменьшает поступления в бюджет и внебюджетные фонды, способствует развитию теневого рынка.

Одним из 6 приоритетных направлений деятельности российского Правительства в сфере улучшения делового климата В. Путин назвал снижение налогового бремени: «Сегодня налоговая система способствует массовому уклонению от налогов, уходу экономики в «тень», уменьшению инвестиционной активности, в конечном счете, падению конкурентоспособности российского бизнеса».

И все же, налоги – объективная необходимость, потому что они обусловлены потребностями поступательного развития общества. Собираемые средства нужны государству для выполнения соответствующих функций: социальной, оборонной, правоохранительной и др. Поэтому требовать уничтожения налогов значило бы уничтожение самого общества.

# **Список использованной литературы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая по состоянию на 26 сентября 2005. – М.: Издательство ОМЕГА-Л, 2005. – 640 с.
2. Аронов, А.В., Кашин, В.А. Налоги и налогообложение. / А.В. Аронов, В.А. Кашин – М., 2004, с. 149–150.
3. Крылова, Н. Основные проблемы эволюции системы налогов: к 15-летию российской налоговой системы. / Н. Крылова // Хозяйство и право. – 2006. – №6. – с. 110–119.
4. Романовский, М.В., Врублевская, О.В. / Налоги и налогообложение / Под редакцией М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – ИД «Питер», 2003.
5. Староверова, О.В. Методологические основы управления развитием налоговой системы России. / О.В. Староверова // Закон и право. – 2005. – №9. – с. 65–67.
6. Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. – 2-изд., перераб. и доп. / Т.Ф. Юткина – М.: ИНФРА-М, 2003. – 576 с.